



NERINGOS SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

AUDITO ATASKAITA

**NERINGOS SAVIVALDYBĖS
2023 METŲ METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO, SAVIVALDYBĖS TURTO, ĮSKAITANT
LĖŠAS, VALDYMO IR DISPONAVIMO JUO TEISĖTUMO IR JO NAUDOJIMO
ĮSTATYMŲ NUSTATYTIEMS TIKSLAMS PER 2023 METUS VERTINIMAS**

2024 m. gegužės d. Nr. (4.2)-K11-

Neringa

Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba prižiūri, ar teisėtai ir efektyviai valdomas ir naudojamas savivaldybės turtas ir kaip vykdomas savivaldybės biudžetas ir naudojami kiti piniginiai ištekliai. Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba, teikdama audito pastebėjimus ir rekomendacijas, siekia didinti viešojo sektoriaus efektyvumą ir jo kuriamą naudą visuomenei.

Auditą atliko: Jolanta Kičiatovienė, Aušra Verbovienė.

Audito ataskaita pateikta: Neringos savivaldybės merui, Neringos savivaldybės administracijos direktoriui, Neringos savivaldybės tarybos Kontrolės komitetui.

Su audito ataskaita galima susipažinti Neringos savivaldybės interneto svetainėje adresu: www.neringa.lt.

TURINYS

PAGRINDINIAI FAKTAI	3
ĮŽANGA	4
AUDITO REZULTATAI	9
1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS	9
1.1. Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje finansiniai duomenys teisingi	9
1.2. Savivaldybės konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys teisingi	9
1.3. Savivaldybės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rinkinyje nustatyti reikšmingi iškraipymai	9
2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS PER 2023 METUS TEISĖTUMO VERTINIMAS	12
2.1. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas vadovaujantis teisės aktais	12
2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo vertinimas	12
PRIEDAI	
1 priedas. Santrumpos	18
2 priedas. Audito apimtis ir metodai	19
3 priedas. Savivaldybės konsoliduojamų viešojo sektoriaus subjektų grupės subjektų, valdomų bendrovių, kitų subjektų sąrašai	23
4 priedas. Audituotiems subjektams teiktų rekomendacijų sąrašas	25

PAGRINDINIAI FAKTAI

IŽANGA

Vadovaudamiesi Vietos savivaldos įstatymu¹, Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymu² ir Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Tarnyba) veiklos planu³ atlikome Neringos savivaldybės (toliau – Savivaldybė) 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio bei savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metus auditą.

Audito tikslas – įvertinti Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumą ir tikrumą bei pareikšti nepriklausomą nuomonę, įvertinti Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo ir disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse.

Audituojamas subjektas – Neringos savivaldybė grupė, kurią sudaro Savivaldybės biudžetinės įstaigos, kontroliuojami juridiniai asmenys, Savivaldybės išdas, kurių biudžeto ir finansinių ataskaitų duomenys konsoliduojami rengiant 2023 metų Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį.

Savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį parengė Neringos savivaldybės administracija (toliau – Savivaldybės administracija). Pagal Vietos savivaldos įstatymo⁴ bei Biudžeto sandaros įstatymo⁵ nuostatas savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį tvirtina savivaldybės taryba.

Savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinį sudaro:

- metinė veiklos ataskaita;
- metinių finansinių ataskaitų rinkinys (toliau - MFAR), parengtas pagal 2023 metų viešojo sektoriaus subjektų (toliau - VSS) finansinių ataskaitų konsolidavimo schemą⁶ kaip vieno VSS finansinių ataskaitų rinkinys, konsolidavus 16 VSS - 12 biudžetinių įstaigų, Savivaldybės išdo⁷, 3 kontroliuojamų viešųjų įstaigų - finansines ataskaitas (konsoliduojamų VSS subjektų sąrašas pateiktas 2 priedo 1 lentelėje). Į Savivaldybės MFAR įtrauktas ir finansinis turtas, kurį sudarė Savivaldybei priklausantis 5 bendrovių nuosavas kapitalas

¹ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994 m. liepos 7 d. Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 27 straipsnio. 1 dalies 2 punktas, 9 dalies 10 punktas.

² Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo, 2007 m. birželio 26 d. Nr. X-1212, 16 str. 3 d.

³ Neringos savivaldybės kontrolieriaus 2023 m. spalio 26 d. įsakymas Nr. K1-3 „Dėl Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2024 metų veiklos plano patvirtinimo“.

⁴ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas, 1994-07-07 Nr. 1-533 (su vėlesniais pakeitimais), 15 str. 1 d. 12 p.

⁵ Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 31 str. 2 d.

⁶ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2023 m. gruodžio 29 d. įsakymas Nr. Nr. 1K-423 „Dėl Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo įgyvendinimo rengiant valstybės 2023 metų ataskaitų rinkinį ir nacionalinį 2023 metų ataskaitų rinkinį“.

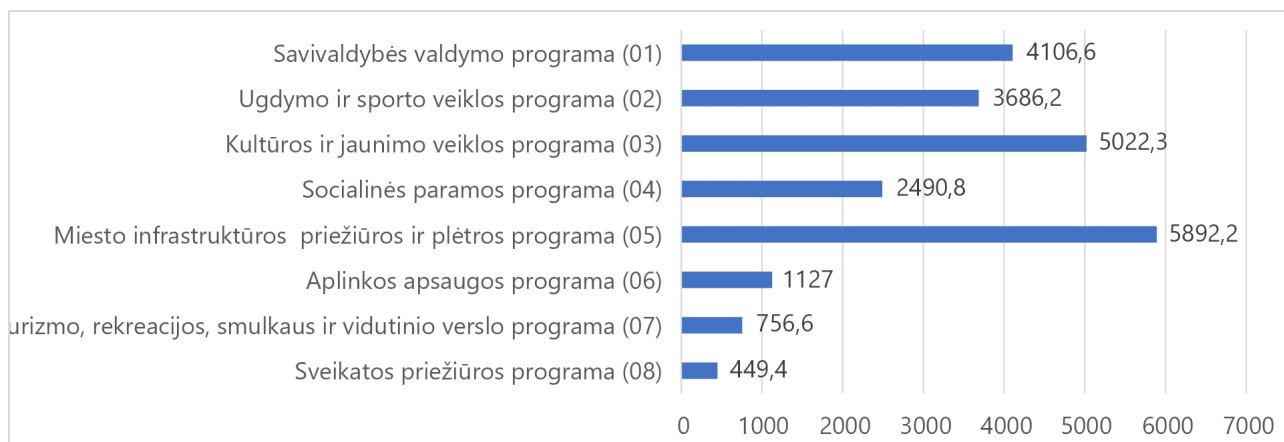
⁷ Savivaldybės išdas – išteklių fondas, kuris, remiantis subjekto principu, laikomas atskiru apskaitos vienetu. Savivaldybės išdo tvarkytojas yra Savivaldybės administracijos Biudžeto ir turto valdymo skyrius. Apskaita tvarkoma atskirai nuo Administracijos buhalterinės apskaitos, sudaromas atskiras finansinių ataskaitų rinkinys.

(sąrašas pateiktas 2 priedo 2 lentelėje). Savivaldybės MFAR rengiamas viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (toliau – VSAKIS);

- metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys (toliau - MBVAR), parengtas remiantis Savivaldybės biudžeto pajamų apskaitos duomenimis bei Savivaldybės biudžeto asignavimų valdytojų pateiktų 2023 m. biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenimis.

Savivaldybės biudžetas buvo vykdomas vadovaujantis 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu⁸ ir Neringos savivaldybės tarybos (toliau – Savivaldybės taryba) sprendimais. Savivaldybės 2023 metų biudžetas patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu⁹, metų bėgyje buvo tikslintas aštuonis kartus¹⁰. Savivaldybė 2023 metais asignavimus paskirstė aštuonių biudžeto programų vykdymui¹¹ (žr. 1 diagramą). Savivaldybės asignavimus valdė Tarybos 2023 metų biudžete patvirtinti 12 asignavimų valdytojų, kurių vadovai pagal Biudžeto sandaros įstatymą¹² įpareigoti organizuoti programų rengimą ir vykdymą, savivaldybių tarybų nustatyta tvarka sudaryti ir tvirtinti savo įstaigos programų sąmatas, asignavimus privalo naudoti pagal jų paskirtį, teisėtai, ekonomiškai, efektyviai ir rezultatyviai.

1 diagrama. Savivaldybės 2023 metais skirti biudžeto asignavimai programų įgyvendinimui, tūkst. Eur



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės tarybos sprendimus.

⁸ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556.

⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T1-19 „Dėl Neringos savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

¹⁰ Neringos savivaldybės tarybos sprendimai: 2023 m. kovo 30 d. Nr. T1-47, 2023 m. balandžio 27 d. Nr. T1-89, 2023 m. birželio 29 d. Nr. T1-160, 2023 m. rugpjūčio 31 d. Nr. T1-189, 2023 m. rugsėjo 28 d. Nr. T1-213, 2023 m. spalio 26 d. Nr. T1-224, 2023 m. lapkričio 30 d. Nr. T1-274, 2023 m. gruodžio 21 d. Nr. T1-298.

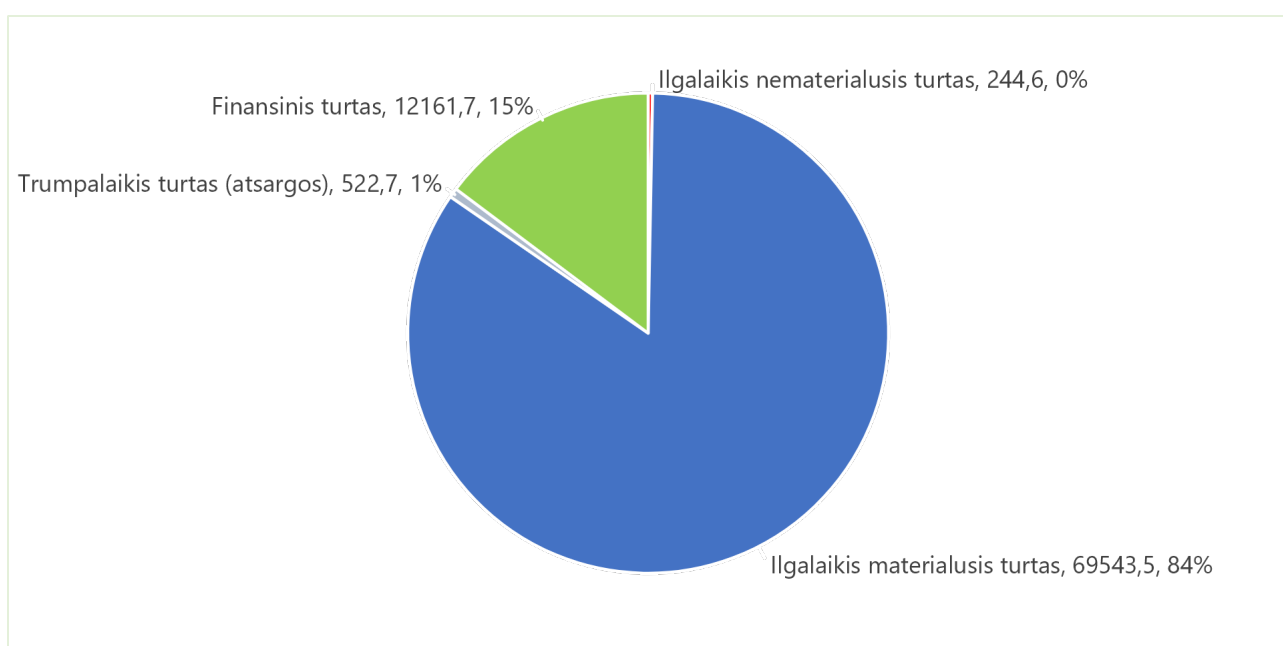
¹¹ Savivaldybės vykdomos programos: 01 Savivaldybės valdymo programa, 02 Ugdymo ir sporto veiklos programa, 03 Kultūros ir jaunimo veiklos programa, 04 Socialinės paramos programa, 05 Miesto infrastruktūros priežiūros ir plėtros programa, 06 Aplinkos apsaugos programa, 07 Turizmo rekreacijos, smulkaus ir vidutinio verslo programa, 08 Sveikatos priežiūros programa.

¹² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas, 1990-07-30 Nr. I-430 (su vėlesniais pakeitimais) 4 straipsnio 3 punktas.

Vertinome 2023 metų Savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą: biudžeto tvirtinimo, lėšų bei turto naudojimo, skolų ir įsipareigojimų srityse. Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto savininko funkcijas, vadovaujantis Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymu¹³, įgyvendina Savivaldybės taryba. Savivaldybei nuosavybės teise priklausantis turtas Savivaldybės institucijoms, įmonėms, įstaigoms ir organizacijoms valdyti, naudoti, disponuoti juo perduodamas Savivaldybės tarybos nustatyta tvarka .

Finansinių ataskaitų duomenimis, Savivaldybės 2023 m. valdomo turto vertė 2023 metų pabaigoje sudarė 82472,42 tūkst. Eur (žr. 2 diagramą).

2 diagrama. Savivaldybės turtas 2023 metų pabaigoje, tūkst. Eur.



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinio duomenis.

Pagrindinę Savivaldybės turto dalį (84 proc. viso turto) sudaro ilgalaikis materialusis turtas (žemė, pastatai, infrastruktūros statiniai, kultūros vertybės, baldai, biuro įranga ir kt. turtas), finansinis turtas (nuosavybės vertybiniai popieriai, pinigai ir pinigų ekvivalentai, kitas finansinis turtas, gautinos sumos) sudaro 15 proc. viso turto.

Savivaldybės turtas turi būti valdomas, naudojamas ir juo disponuojama vadovaujantis visuomeninės naudos, efektyvumo, racionalumo ir viešosios teisės principais¹⁵ - rūpestingai, tausojant, nešvaistant,

¹³ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 8, 11, 12 straipsniai.

¹⁴ Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.

¹⁵ Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas, 1998 m. gegužės 12 d. Nr. VIII-729, 9 straipsnis.

siekiant užtikrinti visuomenės interesų tenkinimą, sudarant sandorius dėl turto tik teisės aktų, reglamentuojančių disponavimą turtu, nustatytais atvejais ir būdais.

Auditas atliktas pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus¹⁶, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)¹⁷. Audito apimtis ir taikyti metodai išsamiau aprašyti 2 priede „Audito apimtis ir metodai“.

Audito ataskaitoje pateikiami tik audito metu atlikti ir nustatyti dalykai, o nepriklausoma nuomonė dėl Savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio ir 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikiama audito išvadoje. Atlikdami auditą darėme prielaidą, kad mums pateikta išsami ir objektyvi informacija, kad pateikti dokumentai yra teisingi, išsamūs ir galutiniai, o jų kopijos atitinka originalus.

Pagrindiniai audito rezultatai

1. Savivaldybės 2023 metų metinės veiklos ataskaitos vertinimas

Įvertinus 2023 metų Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktus finansinius duomenis, įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis (1.1. poskyris, 9 psl.).

2. Savivaldybės 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl 2023 metų metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio teikiame besąlyginę nuomonę. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenys apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas, skolas bei mokėtinas sumas neturi reikšmingų neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys parengtas pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių jis sudarytas (1.2. poskyris, 9 psl.).

3. Savivaldybės 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio vertinimas

Dėl 2023 metų metinių finansinių ataskaitų rinkinio teikiame sąlyginę nuomonę.

Audito metu nustatėme duomenų iškraipymus Savivaldybės biudžetinių įstaigų finansinių ataskaitų rinkiniuose, kurių visuma turi reikšmingą įtaką Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui. Dėl šios priežasties metinio finansinių ataskaitų rinkinio duomenys ne visais

¹⁶ 2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/>.

¹⁷ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas>.

atvejais parodo tikrus ir teisingus VSS grupės finansinius rezultatus, duomenis apie turtą, finansavimo sumas (1.3. poskyris, 9 psl.).

4. Savivaldybės biudžeto ir turto naudojimas

Savivaldybės lėšos ir turtas 2023 metais buvo valdomi, naudojami ir disponuojama jais vadovaujantis teisės aktų reikalavimais, išskyrus tai, kad nustatėme atvejus, kai apskaitoje nebuvo užregistruotas turtas, nesutvarkyti turto valdymo dokumentai (2 skyrius, 12psl.).

Rekomendacijos

Mūsų rekomendacijos išdėstytos audituotoms įstaigoms pateiktuose raštuose, todėl papildomai rekomendacijų neteikiame (žr. 4 priedą). Audituotų įstaigų vadovai mus informavo apie planuojamas priemones rekomendacijų įgyvendinimui bei numatomus jų įgyvendinimo terminus.

AUDITO REZULTATAI

1. SAVIVALDYBĖS METINIŲ ATASKAITŲ RINKINIO VERTINIMAS

Savivaldybės administracija, kuri organizuoja savivaldybės biudžeto pajamų, išlaidų ir kitų piniginių išteklių buhalterinės apskaitos tvarkymą, organizuoja ir kontroliuoja savivaldybės turto valdymą ir naudojimą bei rengia savivaldybės metinių ataskaitų rinkinį, kartu su kitais savivaldybės VSS sudaro savivaldybės VSS grupę. Savivaldybės VSS grupės parengtų žemesniojo lygio ataskaitų pagrindu buvo sudaryti ir audito metu vertinti 2023 metų Savivaldybės metinių finansinių ataskaitų ir metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkiniai (žr. 3 priedą).

1.1. SAVIVALDYBĖS METINĖJE VEIKLOS ATASKAITOJE FINANSINIAI DUOMENYS TEISINGI

Atlikdami savivaldybės metinių ataskaitų rinkinio auditą susipažinome su informacija, pateikta Savivaldybės metinėje veiklos ataskaitoje, įvertinome joje pateiktus finansinius duomenis ir įsitikinome, kad jie atitinka Savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

1.2. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ BIUDŽETO VYKDYMO ATASKAITŲ RINKINIO DUOMENYS TEISINGI

Audito metu įvertinus Savivaldybės metinių biudžeto vykdymo ataskaitų 2023 m. gruodžio 31 d. rinkinio duomenis apie Savivaldybės biudžeto pajamas, išlaidas ir skolas neatitikimų, kurie darytų įtaką metinių biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenų teisingumui, nenustatėme.

1.3. SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOTŲJŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYJE NUSTATYTI IŠKRAIPYMAI

Savivaldybės administracija, rengdama Savivaldybės 2023 MFAR, remiasi Savivaldybės VSS parengtų finansinių ataskaitų duomenimis, pateiktais viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS). Dėl netikslių Savivaldybės VSS finansinių ataskaitų duomenų, Savivaldybės MFAR pateikti duomenys ne visais atvejais parodo tikrą ir teisingą į Savivaldybės grupę įtrauktų VSS finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius. Paminėtini nustatyti reikšmingos įtakos rinkinio duomenų teisingumui turėję bei audituotinu laikotarpiu VSS grupėje ar subjekte nustatyti klaidų atvejai.

1.3.1. Negalime patvirtinti dalies turto duomenų teisingumo

Dėl audito metu nustatytų klaidų ir neatitikimų, negalime patvirtinti duomenų, nurodytų Savivaldybės 2023 metų MFAR, teisingumo:

1.3.1.1. Kaip ir ankstesniais metais negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Infrastruktūros statiniai“ įtrauktų vietinės reikšmės kelių ir gatvių likučio 2023-12-31 (7604,3 tūkst. Eur) ir atitinkamai finansavimo sumų tikrumo ir teisingumo dėl netikslios kelių ir gatvių apskaitos:

- Savivaldybės administracijos infrastruktūros statinių įsigijimo savikainos sąskaitoje apskaitoje apskaitomi 64 keliai ir gatvės, kurių likutinė vertė 2023-12-31 sudarė 7604,3 tūkst. Eur, o Vietinės reikšmės kelių sąraše nurodyti 74 vnt. kelių ir gatvių, kurių bendras ilgis sudaro 37,256 km. Kelių apskaitos duomenys yra netikslūs, Savivaldybės administracija nesivadovavo 12-ojo VSAFAS¹⁸ nuostatomis, nes dalis kelių ir gatvių, nurodytų Vietinės reikšmės kelių sąraše¹⁹ nėra registruoti apskaitoje. Vietinės reikšmės kelių sąrašas yra netikslus, nes yra apskaitoje registruotų kelių, neįtrauktų į šį sąrašą.
- Apskaitos duomenys turi būti pagrindžiami turto ir įsipareigojimų inventorizavimo duomenimis Lietuvos Respublikos Vyriausybės nustatyta tvarka²⁰. Savivaldybės keliai ir gatvės inventorizuoti nesivadovaujant Inventorizacijos taisyklėse²¹ nustatytais reikalavimais: inventorizavimo aprašuose ne prie visų kelių nurodytas kelio Nr., nenurodytas kelio ilgis, inventorizuoti ir apskaitoje apskaityti keliai ir gatvės neatitinka Vietinės reikšmės kelių sąraše nurodytų kelių. Ankstesnių auditų metu teikėme rekomendacijas dėl inventorizacijos atlikimo, kad metinė turto inventorizacija turi būti atliekama išsamiai ir atsakingai, kad jos rezultatai galėtų būti efektyviai panaudoti, siekiant tikslios ir teisingos savivaldybės turto apskaitos ir užtikrintų rūpestingą turto apskaitos valdymą (rekomendacija dėl kelių ir gatvių inventorizavimo neįgyvendinta).
- Savivaldybės administracijos apskaitoje yra užregistruotų simboline vieno euro verte kelių bei gatvių (6 vnt.), kurie finansų ministro įsakyme²² nustatyta tvarka turėjo būti įvertinti tikrąja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d.;
- Savivaldybės administracijos apskaitoje neužregistruoti ir neapskaityti 2 nauji keliai (privažiavimai prie Preilos g. 27²³), kurie Nekilnojamojo turto registre įregistruoti 2023 - 06 -

¹⁸ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ patvirtinto 12-ojo viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standarto „Ilgalaikis materialusis turtas“ 7 p.

¹⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimu Nr. T1-15 "Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo".

²⁰ Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo".

²¹ Inventorizacijos taisyklių, patvirtintų Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022-06-15 nutarimas Nr. 630 "Dėl inventorizacijos taisyklių patvirtinimo", 43 p.

²² Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 2.1. p.

²³ Kelio unikalus Nr. 4400-5008-9702 ir Nr. 4400-6123-9298.

26 pagal Deklaracijos apie statybos užbaigimą duomenis²⁴.

1.3.1.2. Negalime patvirtinti Finansinės būklės ataskaitoje eilutėje „Kultūros ir kitos vertybės“ įtrauktų nekilnojamųjų kultūros vertybių vertės ataskaitinio laikotarpio pabaigoje – 3903,45 tūkst. Eur ir Grynojo turto pokyčių ataskaitoje pagal 2023 m. gruodžio 31 d. nurodyto tikrosios vertės rezervo likučio ataskaitinio laikotarpio paskutinę dieną 13435,7 tūkst. Eur tikrumo ir teisingumo dėl nenustatytos nekilnojamųjų kultūros vertybių tikrosios vertės²⁵:

- Savivaldybės administracijoje simboline verte (0,29 Eur) apskaityti 5 nekilnojamojo turto objektai²⁶, kurie finansų ministro įsakyme²⁷ nustatyta tvarka turėjo būti įvertinti tikraja verte iki 2023 m. gruodžio 31 d.;
- Rėzos kultūros centro patikėjimo teise valdomai nekilnojamajai kultūros vertybei²⁸, kurios apskaitai pagal 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“ nuostatas turi būti taikomas tikrosios vertės metodas, nenustatyta tikroji vertė.

1.3.1.3. Savivaldybės administracija, nesivadovaudama 12-ojo VSAFAS nuostatomis, dalies baigtų statybos darbų vertės neperkėlė iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio turto sąskaitas, nenustatė eksploatuojamam turtui naudingo tarnavimo laiko, neskaičiavo nusidėvėjimo. Finansinės būklės ataskaitoje nebaigtos statybos ir išankstinių mokėjimų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje nurodytas 1030,3 tūkst. Eur didesnis dėl iš nebaigtos statybos sąskaitos į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes neperkeltų baigtų statyti statinių:

- nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi baigti statyti ir eksploatuojami statiniai, kurie dėl neužbaigtų statybos pabaigimo procedūrų neperkelti į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes²⁹ (6 objektai, jų vertė sudaro 975,3 tūkst. Eur);

²⁴ 2023-06-09 Deklaracija apie statybos užbaigimą Nr. ACCR2-00-230609-06352.

²⁵ vadovaujantis galiojančiomis 12-ojo VSAFAS „Ilgalaikis materialusis turtas“²⁵ nuostatomis nekilnojamųjų kultūros vertybių tikroji vertė nustatoma remiantis vienu iš būdų (prioritetas teikiamas eilės tvarka nurodytam būdai): 1) jeigu buvo atliktas ilgalaikio materialiojo turto vertinimas, – nepriklausomų turto arba verslo vertintojų nustatyta rinkos verte (nustatyta ne seniau kaip prieš 3 metus, išskyrus atvejus, kai 12-ojo VSAFAS 64.2 papunktyje nurodytu būdu nustatyta vertė didesnė); 2) vidutine rinkos verte, kuri nustatoma vadovaujantis Nekilnojamojo turto registrą tvarkančio subjekto atliekamo masinio vertinimo duomenimis; 3) įsigijimo savikaina, jei ji gali būti patikimai nustatyta.

²⁶ Vadavietė, Alksnynės g.3C, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2753, arsenalas, Alksnynės g.3D, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2831, baterija, Alksnynės g.3A, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2864, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3B, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2875, zenitinio pabūklo platforma, Alksnynės g.3, Neringa, unikalus Nr.4400-2828-2886.

²⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2022 m. birželio 14 d. įsakymo Nr. 1K-217 "Dėl finansų ministro 2008 m. gegužės 8 d. įsakymo Nr. 1K-174 „Dėl Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės 12-ojo standarto patvirtinimo“ 2.1. p.

²⁸ Pastatas adresu: L. Rėzos g. 8B, Neringa, unikalus Nr.2390-5000-2017.

²⁹ Saulės laikrodis (vertė 135819,43 Eur), T. Manno muziejaus ūkinis pastatas (vertė 50511,49 Eur), vaikų žaidimų aikštelė (vertė 149248,00 Eur), pastatas G. D. Kuverto g. 13, vertė 44003,83 Eur, sporto aikštelė Preiloje (vertė 21674,87 Eur), Nidos II pakėlimo stotis (vertė 574052,54 Eur).

- nebaigtos statybos sąskaitoje apskaitomi objektai (2 vnt., vertė 55,0 tūkst. Eur), kurių statybą patvirtinantys dokumentai audito metu nebuvo pateikti³⁰.

Rekomendacijos dėl nebaigtos statybos objektų nuvertėjimo skaičiavimo bei eksploatuojamų objektų perkėlimo į atitinkamas ilgalaikio materialiojo turto grupes buvo teiktos ankstesnių auditų metu (rekomendacijos neįgyvendintos).

1.3.1.4. Savivaldybės administracijos finansinio turto sąskaitoje neužregistruotos ir finansinėse ataskaitose neparodytos 2896,20 Eur investicijos į VšĮ "Nidos uostas", kuri Savivaldybės tarybos sprendimu³¹ 2023-03-30 buvo perimta iš savivaldybės įmonės „Komunalinio turto valdymas“.

2. SAVIVALDYBĖS BIUDŽETO IR TURTO VALDYMO, NAUDOJIMO IR DISPONAVIMO JAIS PER 2023 METUS TEISĖTUMO VERTINIMAS

2.1. Savivaldybės biudžetas planuotas, tvirtintas ir vykdytas vadovaujantis teisės aktais

Savivaldybės 2023 metų biudžetas, vadovaujantis Biudžeto sandaros įstatymo³² nuostatomis, patvirtintas Savivaldybės tarybos sprendimu³³ per du mėnesius nuo 2023 m. valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo³⁴.

2023 metais panaudoti biudžeto asignavimai neviršijo Savivaldybės biudžeto pajamų.

2.1.1. Savivaldybės 2023 m. pajamų planas įvykdytas

Savivaldybės patikslintas 2023 m. pajamų planas (be metų pradžios likučio) sudarė 18 899,8 tūkst. Eur, planas įvykdytas 105,3 proc., gauta 19907,3 tūkst. Eur pajamų, t. y. 1007,7 tūkst. Eur daugiau nei planuota. Didžiausią įtaką 2023 metų biudžeto pajamų plano vykdymui turėjo gyventojų pajamų mokesčio pajamos, kurių gauta 1123,9 tūkst. Eur arba 11,8 proc. daugiau nei buvo planuota.

Didžiausią biudžeto pajamų dalį sudarė mokesčių pajamos (58 proc. visų pajamų), kitos pajamos sudarė 28,8 proc., dotacijos – 12,3 proc., turto realizavimo pajamos – 0,9 proc. visų biudžeto pajamų (žr. 3 diagramą).

3 diagrama. Savivaldybės 2023 metais gautų biudžeto pajamų struktūra, tūkst. Eur ir proc.

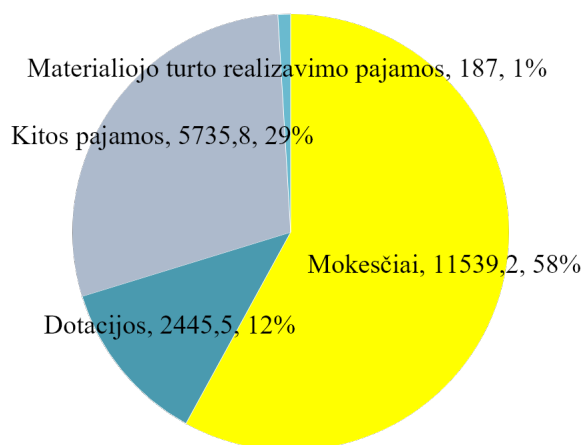
³⁰ Juodkrantės kontrrezervuarai apskaitomi nuo 1998 m., vertė 49407,52 Eur, vandens pramogų kompleksas Nidoje apskaitomas nuo 2002 m., vertė 5608,14 Eur.

³¹ Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. kovo 30 d. sprendimu Nr. T1-50 „Dėl Viešosios įstaigos „Nidos uostas“ dalininko teisių ir pareigų perdavimo“.

³² Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymo 26 straipsnio 5 dalis.

³³ Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimas Nr. T1-19 „Dėl Neringos savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“.

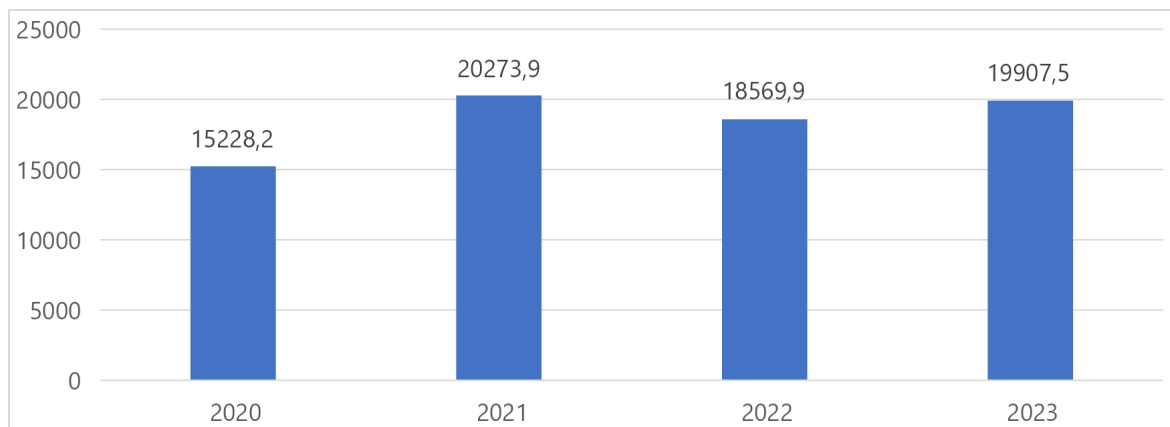
³⁴ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas, 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556, įsigaliojo 2022-12-03.



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2023 m. metinio biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio duomenis.

Savivaldybės biudžeto pajamų, palyginus su praėjusiais 2022 m., gauta 1337,6 tūkst. Eur daugiau, tačiau palyginus su 2021 m., gauta 366,4 tūkst. Eur mažiau (2021 metais buvo gauta 2041 tūkst. Eur turto realizavimo pajamų, 2023 m. – tik 187,0 tūkst. Eur).

4 diagrama. Savivaldybės biudžeto pajamų dinamika 2020 – 2023 metais, tūkst. Eur.



Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2020-2023 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

2.1.2. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas

Savivaldybės 2023 metų patikslintas išlaidų planas sudarė 23531,1 tūkst. Eur. Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m., gruodžio 31 d. ataskaitos (Savivaldybės ataskaitų teikimo Finansų ministerijai taisyklių 2 priedas) duomenimis, išlaidų planas įvykdytas 82,9 proc. - 2023 metais panaudota 19525,6 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto asignavimų, kurie paskirstyti aštuonioms Savivaldybės programoms vykdyti.

Ataskaitiniais metais panaudota asignavimų 1871,7 tūkst. Eur arba 10,6 proc. daugiau nei 2022 metais (žr. 1 lentelėje).

1 lentelė. Savivaldybės biudžeto asignavimų panaudojimas 2022 – 2023 metais, tūkst. Eur

Eil. Nr.	Išlaidų pavadinimas	2023 m. planas	2023 m. vykdymas	Plano įvykdymas (4 st. - 3 st.)		2022 m. vykdymas
				Suma	Įvykdymo proc.	
1	2	3	4	5	6	9
	Bendra asignavimų suma, iš jų	23 531,10	19 525,60	-4 002,40	82,9	17 653,90
1	Išlaidoms, iš jų	17 241,70	15 733,20	-1 505,40	91,3	13 677,90
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	73,27	80,58	x	x	77,48
1.1	Darbo užmokesčiui	8 898,00	8 517,70	-380,30	95,7	7 342,40
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	37,81	43,62	x	x	41,59
2	Turtui įsigyti	6 289,40	3 792,40	-2 497,00	60,3	3 857,50
	<i>proc. nuo visų asignavimų</i>	26,73	19,42	x	x	21,85
	Apyvartinių lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje		5 013,00			4 631,30

Šaltinis – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba pagal Neringos savivaldybės 2022-2023 m. konsoliduotųjų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinių duomenis.

Asignavimai išlaidoms (darbo užmokesčiui, socialinėms išmokoms, prekių ir paslaugų įsigijimui, kt. išlaidoms) 2023 m. sudarė 80,6 proc. visų asignavimų, iš jų darbo užmokesčiui 43,6 proc. Palyginus su 2022 metais, darbo užmokesčio išlaidos padidėjo 1175,3 tūkst. Eur arba 16,0 proc.

Išlaidų turtui įsigyti 2023 m. planas įvykdytas 60,3 proc., palyginus su 2022 metais, asignavimų turtui įsigyti panaudota 65,1 tūkst. Eur arba 1,7 proc. mažiau.

Savivaldybės 2023 metų pajamos viršijo asignavimus 381,7 tūkst. Eur (pajamos 19907,3 tūkst. Eur, panaudoti asignavimai 19525,6 tūkst. Eur). Nepanaudotų lėšų likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 5013,0 tūkst. Eur, iš jų Savivaldybės biudžeto lėšos 4656,1 tūkst. Eur, biudžetinių įstaigų gautų pajamų įmokos 356,9 tūkst. Eur

2.2. Savivaldybės lėšų ir turto valdymo, naudojimo vertinimas

Kasmet atlikdami Savivaldybės konsoliduotųjų ataskaitų rinkinio auditą, kartu vertiname ir savivaldybės biudžeto lėšų ir turto valdymo, naudojimo, disponavimo jais teisėtumą pasirinktose srityse. 2023 metais teisėtumo vertinimas atliktas Savivaldybės biudžeto tvirtinimo, lėšų naudojimo darbo užmokesčio ir socialinio draudimo, prekių ir paslaugų, kompensacijų už visuomeninio transporto naudojimą, turto įsigijimo, turto perdavimo panaudos pagrindais, skolų ir įsipareigojimų srityse. Atsižvelgiant į toliau išdėstytus dalykus, mūsų nuomone, kelių ir žemės sklypų po keliais, mokėtinų sumų, turto valdymo srityse Savivaldybės vidaus kontrolė valdant, naudojant ir disponuojant lėšomis ir turtu neužtikrina jai keliamų tikslų ir yra tobulintina.

2.2.1. Vis dar nesuformuoti žemės sklypai po keliais

Kaip buvo nustatyta ir ankstesnio audito metu, Savivaldybėje nesuformuoti ir neįregistruoti nekilnojamojo turto registre žemės sklypai, esantys po keliais, nurodytais Vietinės reikšmės kelių sąraše. Teikta rekomendacija dėl žemės sklypų po keliais suformavimo ir užregistravimo nekilnojamojo turto registre neįgyvendinta.

2.2.2. Panaudos gavėjai nesudaro žemės nuomos sutarčių

Savivaldybės turtą panaudos pagrindais naudojančios viešosios įstaigos nėra sudariusios žemės nuomos sutarčių:

- Viešoji įstaiga Vilniaus universiteto ligoninė Santaros klinikos pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudojami pastatu-bendrabučiu Skruzdynės g. 6, Neringa, žemės nuomos sutartis nesudaryta. Žemės sklypu panaudos pagrindais naudojami Savivaldybė, panaudos sutartis nėra įregistruota VĮ Registrų centras;
- VšĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudojami administracinėmis patalpomis su gydytojo kabinetu Vilų g. 26-2, Neringa, žemės nuomos sutartis nesudaryta (valstybinės žemės sklypą patikėjimo teise nuo 2024-01-25 valdo Savivaldybė);
- Viešoji įstaiga „Gamtos Sargai“ pagal panaudos sutartį laikinai neatlygintinai naudojami pastatu-klubu, G. D. Kuverto g. 19, Neringa, žemės nuomos sutartis nesudaryta (valstybinės žemės sklypą patikėjimo teise nuo 2018-07-16 valdo Savivaldybė).

2.2.3. Skiriami biudžeto asignavimai neužtikrina efektyvios Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos

Atlikus viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro (toliau – Neringos PSPC) Slaugos ir palaikomojo gydymo skyriaus veiklos vertinimą, nustatyta, kad palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų patiriamos sąnaudos yra didesnės nei gaunamos pajamos už palaikomojo gydymo

ir slaugos paslaugas. Skiriamos Savivaldybės biudžeto lėšos neužtikrina efektyvių paslaugų teikimo, metų eigoje Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus užimtumas 2022 m. nesiekė 50 proc., 2023 m. užimtumas padidėjo iki 58 proc.

Įgyvendinant Savivaldybės 2023-2025 metų strateginiame veiklos plane iškeltus uždavinius, Sveikatos priežiūros programoje numatytos priemonės „Neringos PSPC Palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus veiklos užtikrinimas“ (priemonės kodas 3.2.3.4.8) vykdymui 2023 metais Neringos PSPC skirta 233,2 tūkst. Eur Savivaldybės biudžeto lėšų, kurios pagal Neringos PSPC pateiktus duomenis buvo panaudotos darbuotojų darbo užmokesčio išlaidoms apmokėti, iš jų 9,6 tūkst. Eur skirta premijoms. Kadangi Neringos PSPC nėra nustatyta, pagal kokius kriterijus, kokiomis dalimis patirtos sąnaudos paskirstomos palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų teikimui, nebuvo galimybės įvertinti atskirų padalinių veiklos efektyvumo. Tarnybos 2020 metais atlikto Neringos PSPC tikrinimo metu teikta rekomendacija dėl Apskaitos politikos bei buhalterinės apskaitos programos pakeitimų (kad apskaita būtų vedama pagal vykdomas priemones (programas, projektus), pagal lėšų šaltinį ar pagal skyrius (padalinius) inicijavimo nėra įgyvendinta³⁵.

Vertinimo metu nustatyta, kad gyventojams teikiamos mokamos slaugos paslaugos kaina nustatyta nesivadovaujant teisiniu reglamentavimu. Paslaugos kaina nustatyta Neringos PSPC direktoriaus įsakymu, įstaigos steigėjui (Savivaldybei) nedalyvaujant kainos ar jos apskaičiavimo metodikos nustatyme. Nesivadovauta Viešųjų įstaigų įstatymo, Sveikatos priežiūros įstaigų įstatymo, Neringos PSPC įstatuose įtvirtintomis nuostatomis, pagal kurias savininko (dalininkų) kompetencijai priskirta įstatymo nustatyta tvarka nustatyti ar dalyvauti nustatant paslaugų kainas bei jų apskaičiavimo metodikas.

Savivaldybės taryba, įgyvendindama jai suteiktą išimtinę kompetenciją³⁶, 2024 m. kovo 28 d. sprendimu Nr. T1-63 patvirtino Neringos PSPC teikiamos mokamos palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugos vieno lovadienio kainą, kai asmeniui nustatytas slaugos paslaugos poreikis ir teikiama bendroji slauga (79,76 Eur) bei Mokamų palaikomojo gydymo ir slaugos paslaugų (lovadienių), finansuojamų iš Neringos savivaldybės biudžeto, skyrimo ir apmokėjimo Viešojoje įstaigoje Neringos pirminės sveikatos priežiūros centre tvarkos aprašą.

Neringos PSPC veiklos rezultatai, apskaičiuoti finansiniai rodikliai bei turimų piniginių lėšų banke likutis (2023 m. gruodžio 31 d. sudarė 537667,97 Eur), rodo, kad įstaiga turi finansines galimybes apmokėti su veikla susijusias išlaidas. Mūsų nuomone, skiriant Savivaldybės biudžeto lėšas Neringos PSPC veiklos užtikrinimui, turėtų būti atsižvelgta į nustatytus strateginius tikslus bei realias įstaigos finansines galimybes apmokėti patiriamas išlaidas.

³⁵ Tikrinimo ataskaita „Neringos savivaldybės biudžeto lėšų bei turto naudojimas viešojoje įstaigoje Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras“ 2020 m. kovo 30 d. Nr. (4.2)-K11-1.

³⁶ Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo, 1994 m. liepos 7 d. Nr. I-533, 15 str. 2 d. 29 p.

2.2.4. Savivaldybės įsiskolinimas metų gale padidėjo

Savivaldybės mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaitos³⁷ duomenimis mokėtinų sumų (be paskolų) likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje sudarė 1702,4 tūkst. Eur. Palyginus su įsiskolinimu metų pradžioje, įsiskolinimas padidėjo 585,9 tūkst. Eur arba 52,5 proc. (metų pradžioje įsiskolinimas sudarė 1116,5 tūkst. Eur).

Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymu³⁸ (toliau – Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas) bei Savivaldybės tarybos sprendimu³⁹ nustatyta, kad Savivaldybės 2024 m. sausio 1 d. esantis įsiskolinimas už suteiktas paslaugas, atliktus darbus ir įsigytas prekes (mokėtinos sumos, išskyrus sumas paskoloms grąžinti) turi būti ne didesnis už 2023 m. sausio 1 d. įsiskolinimą (mokėtinas sumas, išskyrus sumas paskoloms grąžinti). Nebuvo užtikrintas Finansinių rodiklių patvirtinimo įstatyme nustatyto reikalavimo dėl įsiskolinimo mažinimo įgyvendinimas.

Savivaldybės biudžetinių įstaigų vadovams pateikta informacija apie nustatytus trūkumus ir pažeidimus, rekomenduota užtikrinti tinkamą ir teisingą turto valdymą bei apskaitą.

³⁷ Lietuvos Respublikos finansų ministro 2013 m. gruodžio 31 d. įsakymu Nr. 1K-417 patvirtintų Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas.

³⁸ Lietuvos Respublikos 2023 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymo, 2022 m. lapkričio 22 d. Nr. XIV-1556, 13 str. 3 d.

³⁹ Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. vasario 2 d. sprendimo Nr.T1-19 „Dėl Neringos savivaldybės 2023 metų biudžeto patvirtinimo“ 5 p.

PRIEDAI

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metais vertinimas“
1 priedas

SANTRUMPOS

BĮ – biudžetinė įstaiga

BVA – biudžeto vykdymo ataskaita / ataskaitos

BVAR – biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

CVP IS – centrinė viešųjų pirkimų informacinė sistema

FAR – finansinių ataskaitų rinkinys

MFAR – metinis finansinių ataskaitų rinkinys

MBVAR - metinis biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys

TAAIS – tarptautiniai aukščiausiųjų audito institucijų standartai

TAS - tarptautiniai audito standartai

Tarnyba – Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

Savivaldybė – Neringos savivaldybė

Savivaldybės taryba – Neringos savivaldybės taryba

SKAT – savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba

UAB – uždaroji akcinė bendrovė

VSS – viešojo sektoriaus subjektas

VSAFAS – viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai

VSAKIS - viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinė sistema

VšĮ – viešoji įstaiga

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metais vertinimas“

2 priedas

AUDITO APIMTIS IR METODAI

Audituotas 2023 metų Savivaldybės ataskaitų rinkinys:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinys:
 - finansinės būklės ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - veiklos rezultatų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - pinigų srautų ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - grynojo turto pokyčių ataskaita pagal 2023 m. gruodžio 31 d. duomenis;
 - finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas;
 - Skolinių įsipareigojimų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 10 priedas),
 - Mokėtinų sumų 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita (Valdžios sektoriaus subjektų apskaitos duomenų teikimo Finansų ministerijai ir skelbimo taisyklių 9 priedas).

- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinys:
 - Savivaldybės biudžeto pajamų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto išlaidų vykdymo 2023 m. gruodžio 31 d. ataskaita;
 - Savivaldybės biudžeto vykdymo ataskaitų aiškinamasis raštas.

Pavaldžios, kontroliuojamos ir (ar) konsoliduojamos įstaigos:

- ✓ 2023 metų finansinių ataskaitų rinkinyje pateikti 16-os VSS sukonsoliduoti duomenys apie finansinę būklę, veiklos rezultatus, grynojo turto pokyčius ir pinigų srautus. Iš jų:
 - 12 pavaldžių biudžetinių įstaigų;
 - 1 fondas (Neringos savivaldybės išdas);
 - 3 viešosios įstaigos.
- ✓ 2023 metų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje pateikti 13-os VSS sukonsoliduoti duomenys apie biudžeto pajamas bei išlaidas. Iš jų:
 - 12 pavaldžių biudžetinių įstaigų;
 - 1 fondas (Neringos savivaldybės išdas).

Detalus konsoliduojamų VSS sąrašas pateikiamas 3 priede.

Auditui taikytas reikšmingumas:

- ✓ Reikšmingu dalyku finansinių ataskaitų rinkinyje yra laikomas iškraipymas ar jų visuma, viršijanti 1,5 proc. turto (tai sudarė 1237,0 tūkst. Eur), biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinyje - viršijanti 2 proc. turto (tai sudarė 471,0 tūkst. Eur).

- ✓ Kokybiškai reikšmingais laikomi ir mažesni iškraipymai, kurie yra svarbūs informacijos vartotojui dėl jų pobūdžio, aplinkybių ar konteksto, kuriems esant jie atsirado. Kokybiškai reikšmingu dalyku yra laikomas ir svarbiausių vidaus kontrolės priemonių nebuvimas ar jų nesilaikymas.

Audito apimties apribojimai:

- ✓ Nėra.

Auditas atliktas:

- ✓ pagal tarptautinius aukščiausiųjų audito institucijų standartus⁴⁰, kurie apima tarptautinius audito standartus (TAS)⁴¹;
- ✓ siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad finansinėse ir biudžeto vykdymo ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų. Visiškas užtikrinimas neįmanomas dėl įgimtų audito ir vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad netikrinome visų (100 proc.) ūkinių operacijų, ūkinių įvykių ir sudarytų sandorių.

Audito apimtis ir metodai
2023 m. pradžios ir pabaigos turto ir atitinkami finansavimo sumų, įsipareigojimų ir grynojo turto likučiai: 2023 m. pradžioje buvo iš viso 72867,35 tūkst. Eur, 2023 m. pabaigoje – 82472,42 tūkst. Eur.
2023 m. gautos pajamos ir patirtos sąnaudos: pagrindinės veiklos pajamos - 22005,81 tūkst. Eur, pagrindinės veiklos sąnaudos - 19929,77 tūkst. Eur; pagrindinės veiklos rezultatas teigiamas – pajamos viršijo išlaidas 2076,04 tūkst. Eur.
2023 m. gautos įplaukos ir patirtos išlaidos: Savivaldybės biudžetas gavo 19907,3 tūkst. Eur įplaukų: <ul style="list-style-type: none"> ✓ 11539,2 tūkst. Eur mokesčių įplaukos; ✓ 2445,5 tūkst. Eur dotacijos; ✓ 5735,8 tūkst. Eur kitų pajamų įplaukos; ✓ 187,0 tūkst. Eur materialiojo turto realizavimo pajamų įplaukos. Savivaldybė patyrė išlaidų už 19525,6 tūkst. Eur.
Vertintos sritys ir atliktos procedūros dėl 2023 metų ataskaitų rinkinių duomenų
Atlikus audituojamo subjekto veiklos, apskaitos ir vidaus kontrolės sistemų tyrimą, nustatytos sritys, kuriose egzistuoja reikšmingo iškraipymo rizika: - turto srityje dėl ilgalaikio materialiojo turto, ilgalaikio finansinio turto grupavimo (ir investicijos), kultūros vertybių vertinimo tikrąja verte; – grynojo turto srityje dėl kultūros vertybių įvertinimo tikrąja verte, dėl žemės vertės pokyčio; - apspręsta įvertinti, ar visos gautos pajamos ir su jomis susijusios ūkinės operacijos, turtas, finansavimo sumos, įsipareigojimai apskaitoje užregistruoti laiku, teisingos vertės, esant tinkamiems pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis, ar duomenys teisingai atskleisti finansinėse ir kitose ataskaitose.
Sritys, kuriose vertintas vidaus kontrolės procedūrų efektyvumas (atliktas kontrolės testavimas):

⁴⁰2000–2899-iejį TAAIS „Finansinio audito standartai“, prieiga per internetą: <https://www.valstybeskontrolė.lt/LT/post/15649/> (žiūrėta 2024-04-).

⁴¹ Tarptautinės buhalterijų federacijos Tarptautinių audito ir užtikrinimo standartų valdybos išleisti tarptautiniai audito standartai (Lietuvos auditorių rūmų (iki 2017-02-28) ir Audito, apskaitos, turto vertinimo ir nemokumo valdymo tarnybos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos (nuo 2017-03-01) išversti į lietuvių kalbą, prieiga per internetą: <https://avnt.lrv.lt/lt/teisine-informacija/teises-aktai/auditas> (žiūrėta 2024-04).

- vidaus kontrolė nebuvo testuojama.
Sritys, kuriose atliktos pagrindinės audito procedūros (detalieji testai ir (ar) analitinės procedūros):
<ul style="list-style-type: none"> - turto srityje atrankos būdu įvertintas inventorizacijos atlikimo tinkamumas. Taip pat įvertintas turto įsigijimo, amortizacijos, nusidėvėjimo, nuvertėjimo, nurašymo, perdavimo ūkinių operacijų registravimas apskaitos registruose (laiku, teisinga verte, esant pagrindžiantiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis). - pajamų srityje atrankos būdu įvertintas pajamų pripažinimas, įvertinimas ir su jomis susijusių gautinų sumų registravimas (laiku, teisinga verte, esant tinkamiems pagrindžiamiesiems dokumentams, tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); - sąnaudų srityje atrankos būdu įvertinta: sąnaudų, su jomis susijusių mokėtinų sumų ir piniginių lėšų pripažinimas ir registravimas (ar registruotos tą ataskaitinį laikotarpį, kurį jos buvo patirtos, pagrįstumas, tikrumas, užregistravimas teisinga verte ir tinkamomis sąskaitų korespondencijomis); su sąnaudomis susijusių išpareigojimų ir piniginių lėšų registravimas laiku, teisinga verte, atitinkančia pagrindžiančiuose dokumentuose nurodytas sumas; atvaizdavimas tinkamuose ataskaitų straipsniuose.
Bendras ataskaitų rinkinio vertinimas: Įvertinta:
<ul style="list-style-type: none"> – taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir apskaitinių vertinimų bei susijusių vadovybės atskleidimų pagrįstumas; – bendras (konsoliduotųjų) finansinių ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų VSAFAS reikalavimus; – bendras (konsoliduotųjų) biudžeto vykdymo ataskaitų pateikimas, struktūra ir turinys ir tai, ar šiose ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinio pateikimo reikalavimus.
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimas:
Savivaldybės veiklos ataskaitoje pateiktos informacijos vertinimą atlikome vadovaudamiesi 2720-ojo TAAIS „Auditoriaus atsakomybė, susijusi su kita informacija“ reikalavimais ir Viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymo 16 str. 4 d. reikalavimais. Atlikdami metinių ataskaitų rinkinio auditą perskaitėme informaciją, pateiktą šioje ataskaitoje ir įvertinome, ar joje pateikti finansiniai duomenys nėra reikšmingai nesuderinti su savivaldybės metinėmis finansinėmis ir biudžeto vykdymo ataskaitomis, ar mūsų per auditą įgytomis žiniomis arba kitaip reikšmingai iškraipyti. Mūsų nuomonė apie savivaldybės metinių finansinių ir biudžeto vykdymo ataskaitų rinkinius neapima informacijos, pateiktos savivaldybės veiklos ataskaitoje.
<i>Teisės aktai, kuriems vertinta atitiktis</i>
<ul style="list-style-type: none"> • Lietuvos Respublikos 2022 metų valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų finansinių rodiklių patvirtinimo įstatymas. • Lietuvos Respublikos viešojo sektoriaus atskaitomybės įstatymas. • Lietuvos Respublikos biudžeto sandaros įstatymas. • Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymas. • Lietuvos Respublikos finansinės apskaitos įstatymas. • Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas. • Lietuvos Respublikos kelių įstatymas. • Lietuvos Respublikos viešųjų pirkimų įstatymas. • Lietuvos Respublikos nekilnojamojo turto registro įstatymas. • Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių įstaigų darbuotojų darbo apmokėjimo ir komisijų narių atlygio už darbą įstatymas. • Lietuvos Respublikos darbo kodekso patvirtinimo, įsigaliojimo ir įgyvendinimo įstatymas. • Lietuvos Respublikos viešųjų ir privačių interesų derinimo įstatymas. • Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2001-05-14 nutarimas Nr. 543 “Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų sudarymo ir vykdymo tvarkos patvirtinimo“.

- Lietuvos Respublikos Vyriausybės 2022 m. birželio 15 d. nutarimas Nr. 630 „Dėl Inventorizacijos taisyklių patvirtinimo”.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro įsakymais patvirtinti Viešojo sektoriaus apskaitos ir finansinės atskaitomybės standartai.
- Lietuvos Respublikos finansų ministro 2003-07-03 įsakymas Nr. 1K-184 „Dėl Lietuvos Respublikos valstybės biudžeto ir savivaldybių biudžetų pajamų ir išlaidų klasifikacijos patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. gegužės 25 d. sprendimas Nr. T1-107 “ Dėl Neringos savivaldybės biudžeto sudarymo ir vykdymo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2019 m. sausio 31 d. sprendimas Nr. T1-15 “Dėl Neringos savivaldybės vietinės reikšmės kelių sąrašo patvirtinimo”.
- Neringos savivaldybės tarybos 2020 m. balandžio 9 d. sprendimas Nr. T1-57 „Dėl Neringos savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašo patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos 2023 m. balandžio 27 d. sprendimas Nr. T1-94 „Dėl Neringos savivaldybės tarybos veiklos reglamento patvirtinimo“.
- Neringos savivaldybės tarybos sprendimai, reglamentuojantys biudžeto sudarymą ir vykdymą, turto valdymą ir naudojimą, programų finansavimą.
- kiti teisės aktai.

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metais vertinimas“
3 priedas

SAVIVALDYBĖS KONSOLIDUOJAMŲ VIEŠOJO SEKTORIAUS SUBJEKTŲ GRUPĖS
SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Subjekto pavadinimas	Konsoliduojama Savivaldybės KFAR	Konsoliduojama Savivaldybės KBVAR
1	Neringos gimnazija	√	√
2	Nidos lopšelis-darželis "Ažuoliukas"	√	√
3	Neringos meno mokykla	√	√
4	Neringos sporto mokykla	√	√
5	Liudviko Rėzos kultūros centras	√	√
6	Neringos muziejai	√	√
7	Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka	√	√
8	Nidos kultūros ir turizmo informacijos centras "Agila"	√	√
9	Neringos savivaldybės administracija	√	√
10	Paslaugos Neringai	√	√
11	Neringos socialinių paslaugų centras	√	√
12	Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba	√	√
13	Neringos savivaldybės išdas	√	√
14	Viešoji įstaiga Neringos pirminės sveikatos priežiūros centras	√	
15	Thomo Manno kultūros centras	√	
16	Viešoji įstaiga Nidos oro parkas	√	
17	Viešoji įstaiga "Nidos uostas"*		

*Pastaba. VSS nebuvo konsoliduotas.

2 LENTELE. SAVIVALDYBĖS VALDOMŲ BENDROVIŲ, KITŲ SUBJEKTŲ SĄRAŠAS

Eil. Nr.	Juridinio asmens pavadinimas, kodas
1	UAB „Neringos komunalininkas“, 152703524
2	UAB „Neringos vanduo“, 152767676
3	UAB „Neringos energija“, 152768582
4	Akcinė bendrovė "KLAIPĖDOS VANDUO", 140089260
5	Uždaroji akcinė bendrovė Klaipėdos regiono atliekų tvarkymo centras, 163743744

Audito ataskaitos „Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metais vertinimas“
4 priedas

Informacija apie audituotiems subjektams pateiktas rekomendacijas

Eil. Nr.	Įstaigai pateiktos rekomendacijos turinys
Visuomeninio transporto kompensacijų mokėjimo 2023 m. patikrinimo ataskaita 2024-01-02 K11-1 Neringos savivaldybės administracijai	
1	Siekiant įgyvendinti Viešųjų pirkimo įstatymo reikalavimą bei užtikrinti Viešųjų paslaugų teikimo sutarties Nr. V31-11 vykdymo kontrolę, paskirti darbuotoją, atsakingą už sutarties vykdymą, sutarties ir pakeitimų paskelbimą pagal Viešųjų pirkimų įstatymo nuostatas.
2	Siekiant užtikrinti tinkamą ir teisingą visuomeninio transporto kompensacijų už lengvatinį keleivių vežimą mokėjimą, įpareigoti E. Zinkevičiaus individualią įmonę fiksuoti duomenis apie parduotus bilietus pagal nuolaidos dydį bei gautas pajamas už parduotus su nuolaida bilietus bei nustatytos formos Ataskaitose apie parduotus su nuolaida važiavimo vietinio (priemiestinio) reguliaraus susisiekimo autobusais bilietus, pagal kurias apskaičiuojama kompensacija, pateikti teisingus duomenis (apie parduotų su nuolaida bilietų skaičių pagal nuolaidos dydį, gautų pajamų už parduotus su nuolaida bilietus sumą bei išlaidų kompensavimo dydį).
Neringos SKAT 2024-01-24 raštas Nr.K9-11 Neringos savivaldybės administracijai	
3	Siekiant užtikrinti teisingų duomenų pateikimą bei išvengti neatitikimų skirtinguose Savivaldybės planavimo dokumentuose bei ataskaitose, rekomenduojame numatyti vidaus kontrolės priemones, užtikrinančias teisingų duomenų pateikimą planavimo dokumentuose bei ataskaitose (projektų koordinatoriai strateginiame veiklos plane numatytiems priemonėms planuojamą lėšų poreikį turi suderinti su Biudžeto ir turto valdymo skyriumi, pasikeitus duomenims, nedelsiant inicijuoti teisės aktų pakeitimus; infrastruktūros plėtros organizatorius Ataskaitoje pateikiamus duomenis turi suderinti su atitinkamais Neringos savivaldybės administracijos skyriais, atsakingais už biudžeto sudarymą, biudžeto lėšų panaudojimą)
4	Infrastruktūros plėtros organizatoriui kaupti Ataskaitos užpildymui reikiamus duomenis atitinkamuose registruose.
5	Ataskaitose pateikti duomenis ne tik apie infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšų panaudojimą, bet ir duomenis apie suplanuotas bei faktiškai gautas infrastruktūros plėtros rėmimo programos lėšas.
6	Į Savivaldybės infrastruktūros plėtros rėmimo programos komisijos, kuri tikrina Ataskaitą ir Savivaldybės infrastruktūros plėtros organizatoriui teikia išvadą dėl Ataskaitos pagrįstumo, sudėtį įtraukti atsakingų už Savivaldybės biudžeto sudarymą, biudžeto lėšų panaudojimą skyrių darbuotojus.
Neringos SKAT 2024-03-19 Nr. K9-19 VŠĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros centrai (dėl VŠĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2023 m. veiklos vertinimo)	
7	Siekiant užtikrinti aiškų ir skaidrų Neringos PSPC mokamų paslaugų teikimą ir apmokėjimą, papildyti Mokamų paslaugų teikimo ir apmokėjimo tvarkos aprašą, nurodant, kokiais atvejais Neringos PSPC teikiamos mokamos paslaugos, nustatant išankstinio apmokėjimo dydį bei terminą, nemokamų slaugos ir palaikomojo gydymo paslaugų laukimo eilės sudarymo tvarką.

8	Siekiant tiksliai ir teisingai apskaičiuoti Neringos PSPC teikiamų slaugos paslaugų savikainą bei vertinti teikiamų paslaugų efektyvumą, Savivaldybės biudžeto lėšų panaudojimo pagrįstumą, nustatyti kriterijus / dydžius, kuriais vadovaujantis Neringos PSPC patirtos sąnaudos būtų paskirstomos pagal atitinkamas veiklas ar paslaugas.
Neringos SKAT 2024-03-19 Nr. K9-20 Neringos savivaldybės administracijai (dėl VŠĮ Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro palaikomojo gydymo ir slaugos skyriaus 2023 m. veiklos vertinimo)	
9	Siekiant užtikrinti Savivaldybės strateginiuose planavimo dokumentuose iškeltų tikslų įgyvendinimą, inicijuoti Neringos PSPC strategijos (svarbiausių tikslų, veiklos krypčių ir veiksmų) nustatymą bei patvirtinimą.
10	Atsižvelgiant į Savivaldybės tarybos sprendimu patvirtintą Viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro valdymo struktūrą, inicijuoti Viešosios įstaigos Neringos pirminės sveikatos priežiūros centro pareigybių sąrašo patikslinimą (panaikinant pareigybių sąrašė nurodytus skyrius).
11	Siekiant užtikrinti įstaigos savininko (dalininkų) kompetencijai priskirtų teisių įgyvendinimą bei teisėtą Neringos PSPC teikiamos slaugos paslaugos kainos nustatymą, inicijuoti teisėtą Neringos PSPC teikiamos mokamos slaugos paslaugos kainos bei kainos apskaičiavimo metodikos nustatymą.
12	Siekiant užtikrinti skaidrų, racionalų ir efektyvų Savivaldybės biudžeto lėšų naudojimą, stiprinti Savivaldybės administracijos Buhalterinės apskaitos skyriaus vykdomą kontrolę dėl biudžeto lėšų naudojimo – pareikalauti, kad Neringos PSPC kartu su biudžeto išlaidų sąmatos vykdymo Neringos savivaldybės administracija ataskaita pateiktų informatyvius, aiškius bei tinkamai užpildytus buhalterinės apskaitos dokumentus, pagrindžiančius biudžeto lėšų panaudojimą.
Neringos SKAT 2024-04-24 raštas Nr. K9-24 Nidos kultūros ir informacijos centrui „Agila	
13	Siekiant užtikrinti ataskaitose pateikiamos informacijos patikimumą, rekomenduojame įvertinti rašte pateiktą informaciją apie audito metu nustatytas klaidas ir neatitikimus, ištaisyti juos, numatyti papildomas vidaus kontrolės priemones ir užtikrinti efektyvų jų veikimą, siekiant išvengti klaidų pasikartojimo ateityje.
14	Siekiant lygiateisiškumo, nediskriminavimo, abipusio pripažinimo, proporcingumo, skaidrumo principų, rekomenduojame CVP IS pavišinti visas sudarytas viešojo pirkimo – pardavimo sutartis (žodžiu, raštu) Viešųjų pirkimų tarnybos nustatyta tvarka.
Neringos SKAT 2024-05-02 raštas Nr. K9-25 Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešosios bibliotekai	
15	Siekiant užtikrinti Įstaigos veiklos skaidrumą bei teisės aktuose nustatytų reikalavimų įgyvendinimą, rekomenduojame Įstaigos interneto svetainėje paskelbti visus Įstaigos biudžeto vykdymo ataskaitų bei finansinių ataskaitų rinkinius, informaciją apie Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį bei skirti pakankamą dėmesį vidaus kontrolės valdymui bei taikyti tinkamas vidaus kontrolės priemones.
Neringos SKAT 2024-05-06 raštas Nr. K9-26 Neringos gimnazija Nidos lopšelis-darželis "Ąžuoliukas" Neringos meno mokykla Neringos sporto mokykla Liudviko Rėzos kultūros centras Neringos muziejai Neringos savivaldybės Viktoro Miliūno viešoji biblioteka Nidos kultūros ir turizmo informacijos centras "Agila" BĮ Paslaugos Neringai Neringos socialinių paslaugų centras	
16	Siekiant užtikrinti Įstaigos veiklos skaidrumą bei teisės aktuose nustatytų reikalavimų įgyvendinimą, rekomenduojame programų išlaidoms padengti pirmiausia naudoti asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas

17	Siekiant užtikrinti Įstaigos veiklos skaidrumą bei teisės aktuose nustatytų reikalavimų įgyvendinimą, rekomenduojame Įstaigos interneto svetainėje nustatytais terminais skelbti biudžeto vykdymo ataskaitų bei finansinių ataskaitų rinkinius, informaciją apie Įstaigos darbuotojų darbo užmokestį bei kitą teisės aktuose numatytą skelbti informaciją.
Neringos SKAT 2024-05-06 Nr. K9-27 Neringos savivaldybės administracijai	
18	Siekiant užtikrinti savalaikį ir teisingą užbaigtų statyti objektų užregistravimą ir apskaitymą, nustatyti apskaitai tvarkyti reikalingų dokumentų rengimo ir teikimo subjekto struktūriniuose padaliniuose procedūras bei užtikrinti jų įgyvendinimą.
19	Siekiant užtikrinti teisingą ir teisėtą turto apskaitą, simboline verte užregistruotą turtą įvertinti tikrąja verte bei ilgalaikio materialiojo turto ir finansavimo sumų sąskaitose vietoj simboline verte užregistruoto ilgalaikio materialiojo turto užregistruoti pagal finansų ministro įsakymu patvirtinto 12-ojo VSAFAS 28 punkto nuostatas įvertintą ilgalaikį materialųjį turtą
20	Siekiant užtikrinti teisingą ir tinkamą finansinio turto bei infrastruktūros statinių apskaitą, užregistruoti investicijas į VŠĮ "Nidos uostas" bei privažiavimo kelius (prie Preilos g. 27, un. Nr. 4400-5008-9702 ir Nr. 4400-6123-9298) vadovaujantis VSAFAS nuostatomis.
21	Siekiant finansinėse ataskaitose pateikti patikimus ir teisingus duomenis, vietinės rinkliavos už komunalinių atliekų surinkimą ir atliekų tvarkymą pajamas apskaityti vadovaujantis 10-ojo VSAFAS „Kitos pajamos" reikalavimais.
22	Siekiant užtikrinti teisingos informacijos apie panaudos pagrindais perduotą turtą pateikimą finansinėse ataskaitose, Savivaldybės administracijos nebalansinėje sąskaitoje apskaityti panaudos pagrindais perduotą turtą įsigijimo (tikrąja) verte.
23	Užtikrinti, kad metinių finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas būtų rengiamas vadovaujantis VSAFAS reikalavimais.
24	Siekiant užtikrinti efektyvų ir racionalų biudžeto lėšų naudojimą, užtikrinti, kad Savivaldybės biudžetinės įstaigos biudžeto asignavimus naudotų teisės aktuose nustatyta tvarka (programų išlaidoms padengti pirmiausia naudotų asignavimus, gautus iš einamaisiais biudžetinais metais įmokėtų į biudžetą biudžetinės įstaigos pajamų, įskaitant ankstesniais metais nepanaudotus šių lėšų likučius ir viršplanines pajamas, išskyrus konkrečiam tikslui numatytas lėšas, kurių negali naudoti kitiems tikslams).
25	Organizuoti apskaitos politikos biudžetinėse įstaigose atnaujinimą.
26	Informuoti Savivaldybės turtą panaudos pagrindais naudojančias viešąsias įstaigas dėl žemės nuomos sutarčių sudarymo bei sudaryti žemės nuomos (panaudos) sutartis.
27	Užtikrinti, kad Savivaldybės administracijos direktoriaus įsakymu sudaryta Turto vertės nustatymo ir įvedimo į eksploataciją komisija įvertintų ilgalaikio turto naudojimą ir ilgalaikio turto įvedimo į eksploataciją aktuose nurodytą naudingą turto naudojimo laiką (metais), pagal kurį buhalterinę apskaitą tvarkantis asmuo nustatytų nusidėvėjimo (amortizacijos) normatyvus ir skaičiuotų nusidėvėjimą (amortizaciją).
28	Inicijuoti svarstymą dėl biudžetinės įstaigos Neringos savivaldybės priešgaisrinės tarnybos veiklos vykdymo arba jos likvidavimo ir išregistravimo iš Juridinių asmenų registro.

DETALŪS METADUOMENYS

Dokumento sudarytojas (-ai)	Neringos savivaldybės kontrolės ir audito tarnyba
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Neringos savivaldybės 2023 metų metinių ataskaitų rinkinio, savivaldybės turto, įskaitant lėšas, valdymo ir disponavimo juo teisėtumo ir jo naudojimo įstatymų nustatytiems tikslams per 2023 metus vertinimas
Dokumento registracijos data ir numeris	2024-05-15 Nr. K11-6
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Jolanta Kičiatovienė Savivaldybės kontrolierius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2024-05-15 11:33
Parašo formatas	Einamojo galiojimo (XAdES-EPES)
Laiko žymoje nurodytas laikas	
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	EID-SK 2016
Sertifikato galiojimo laikas	2021-12-08 18:43 - 2026-12-07 23:59
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	0
Pagrindinio dokumento priedamų dokumentų skaičius	0
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Elpako v.20240509.1
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2024-06-17)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2024-06-17 nuorašą suformavo Jolanta Kičiatovienė
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	-